

Statsutskottets betänkande 45/1995 rd

Regeringens proposition med förslag till lagar om källskatt för löntagare från utlandet och om undanröjande av internationell dubbelbeskattning samt om ändring av vissa andra lagar

Riksdagen remitterade den 21 september 1995 regeringens proposition 76/1995 rd till statsutskottet för beredning.

Statsutskottets skattedelegation, som har berett betänkandet för utskottet, har hört finansrådet Maria Reh binder vid finansministeriet, överinspektören Tapani Tuomiharju och yngre regeringssekreteraren Päivi Kairamo-Hella vid arbetsministeriet, konsultative tjänstemannen Veikko Vilenius vid undervisningsministeriet, överinspektören Antti Eskola vid handels- och industriministeriet, äldre regeringssekreteraren Juha Rossi vid social- och hälsovårdsministeriet, överinspektören Mirjami Saarelna vid skattestyrelsen, forskningschefen Juhani Pennanen vid konkurrensverket, förvaltningsdirektören Esa Luomala vid Tekniska högskolan, avdelningschefen Antti Arola vid folkpensionsanstalten, vicehäradshövdingen Jorma Loimukoski och chefen för Invest in Finland Bureau Nils-Christian Berg som representanter för Finlands Utrikeshandelsförbund, skattepolitiska ombudet Seija Karttunen vid Industrins och Arbetsgivarnas Centralförbund, exportdirektören Timo Vuori och verkställande direktören vid Suunnittelukeskus Oy Timo Myllys som representanter för Finlands Konsultbyråers Förbund, verkställande direktören Terho Salo och vice verkställande direktören vid YIT Esko Mäkelä som representanter för Byggnadsindustrins Centralförbund, vice verkställande direktören Jukka Nyrölä och vicehäradshövdingen Kari Heliö vid Pöyry-bolagen, vice verkställande direktören Kimmo Laukas vid Kone Oy, biträdande direktören Pii Kotilainen vid Nokia Oy, verksamhetsledaren Jorma Virkkala vid Professorsförbundet, projektchefen Kerstin Ekman vid Finlands Idrott, verksamhetsledaren för Åbo musikfestival Alarik Repo som representant för Finland Festivals, vicehäradshöv-

dingen Marianne Malmgren vid Skattebetalarnas Centralförbund samt verkställande direktören vid Welldone Agency & Promotion Oy, produktionschefen för Ruisrock Rainer Koski och verkställande direktören Juha Lassila vid Rocktops som representanter för Suomen Rocktoimistojen Liitto.

1. Propositionens huvudsakliga innehåll

Regeringen föreslår ett flertal ändringar i den internationella beskattningen. En del av ändringarna är helt oberoende av varandra medan andra är mer eller mindre beroende av varandra.

De föreslagna ändringarna gäller:

- den s.k. sexmånadsregeln,
- beskattningen av utländska artister och sportutövare,
- beskattningen av utländska nyckelpersoner,
- avdrag av pensionsförsäkringspremier som betalas till utländska försäkringsanstalter,
- undanröjande av internationell dubbelbeskattning, och
- vissa andra frågor med anknytning till internationell beskattning.

Den s.k. sexmånadersregeln föreslås ändrad så att den inkomst som i dag omfattas av sexmånadersregeln inverkar på den skattesats som tillämpas på den skattskyldiges förvärvsinkomst i Finland.

Utländska artisters och sportutövarers inkomst från uppträdanden i Finland föreslås alltid bli betraktad som inkomst förvärvad i Finland. För denna inkomst skall skatt alltså betalas i Finland enligt källskattelagen oberoende av om artisten eller sportutövaren har en arbetsgivare här. Innan skatten upp bärs får dock från inkomsten avdras de verifierade rese-, transport- och

logikostnaderna samt ett schablonmässigt fast avdrag på 30 procent. Den faktiska skatteprocenten sjunker följaktligen från 35 till 24,5 procent, men å andra sidan gäller beskattningen alla utländska artister och sportutövare oavsett hur ersättningen för deras uppträdande i praktiken betalas.

I propositionen ingår ett förslag till en ny lag om källskatt för löntagare från utlandet. Enligt lagförslaget kan nyckelpersoner från utlandet med särskild sakkunskap vid beskattningen av löneinkomst som förvärvats i Finland under vissa förutsättningar välja källbeskattning av löneinkomsten under högst 24 månader i stället för den vanliga inkomstbeskattningen. Källskattesystemet skall gälla utländska löntagare som arbetar som lärare vid universitet, högskolor eller andra högre läroanstalter eller som bedriver vetenskaplig forskning. För andra utländska löntagare förutsätts att deras penninglön uppgår till minst 35 000 mark i månaden. Källskatten uppgår till 35 procent av lönen. En förutsättning för att lagen skall kunna tillämpas är att löntagaren inte är finsk medborgare och inte har varit allmänt skattskyldig i Finland under de fem kalenderåren före det år då det i den nya lagen avsedda arbetet började.

Premier för frivilliga pensionsförsäkringar som betalas till en utländsk försäkringsanstalt skall enligt propositionen inte längre få dras av vid beskattningen. Premier som betalats av arbetsgivaren skall räknas som inkomst för arbetstagaren. Premier för försäkringar, som beviljats av en utländsk försäkringsanstalts filial i Finland, förblir dock avdragbara.

I sin proposition föreslår regeringen även en ny lag om undanröjande av internationell dubbelbeskattning. Stadgandena i lagen tillämpas både när dubbelbeskattning undanröjs med ett skatteavtal och när den undanröjs uteslutande genom vår egen lagstiftning. Den nya lagen ersätter skatteavräkningslagen, som inte längre tillämpas i skatteavtalsituationer.

Regeringen föreslår dessutom ett antal smärre justeringar av Finlands internationella skattelagstiftning.

Lagarna är avsedda att träda i kraft vid ingången av 1996. Vissa av förslagen innehåller därtill specialstadganden om ikraftträdelsen. Ändringen av den s.k. sexmånadersregeln i 77 § inkomstskattelagen tillämpas på inkomst från utlandstjänstgöring, om tjänstgöringen börjar efter nästa årsskifte. Den nu gällande lagen tillämpas dock också vid beskattningarna för 1996

och 1997 om utlandstjänstgöringen har börjat i år eller tidigare.

2. Utskottets ställningstaganden

Av de orsaker som nämns i propositionen och med stöd av erhållen utredning finner utskottet lagförslagen behövliga och tillstyrker dem därför.

2.1. Lindring av det föreslagna progressionsförbehållet i den s.k. sexmånadersregeln som gäller för utlandstjänstgöring

Den inkomst från utlandstjänstgöring som faller under sexmånadersregeln beaktas för närvarande inte alls vid beskattningen av lön som samma år erhållits i Finland. Regeringen utgår i sin proposition från att hela utlandsinkomsten skall inverka på den skattesats som tillämpas på förvärvsinkomsten i Finland. Enligt utskottet är det oskäligt att skärpa beskattningen på detta sätt. Utskottet föreslår att endast 60 procent av den skattefria utlandsinkomsten skall beaktas då skattesatsen för inkomsten i Finland slås fast. Utlandslönen är emellertid fortfarande befriad från skatt i Finland.

Regeringen föreslår att till 1 § lagen om förskottsuppbörd fogas ett nytt 2 mom., enligt vilket inkomst utomlands betraktas som lön som är underkastad förskottsinnehållning. Arbetsgivaren befrias dock från skyldigheten att innehålla förskott på sådan lön, om skattemyndigheten i enlighet med 16 § lagen om förskottsuppbörd genom en anteckning på skattekortet bestämmer att förskottsinnehållning inte skall verkställas.

Den ändring som utskottet föreslagit leder till att 60 procent av arbetsinkomsten utomlands inverkar progressionshöjande på beskattningen av förvärvsinkomsten i Finland. Den progressionseffekt som regeringen föreslagit mildras därmed så att 40 % av arbetsinkomsten utomlands lämnas obeaktad då inkomsterna för arbete i Finland beskattas.

Utskottet föreslår att ändringen görs i 77 § 1 mom. inkomstskattelagen och 1 § 2 mom. lagen om förskottsuppbörd. Därmed inverkar lindringen också på socialskyddsavgifterna. De övriga lagförslagen föreslås bli oförändrade till denna del. Utskottet anser att lindringen bör beaktas inte enbart då socialskyddsavgifterna fastställs utan också i alla de fall då en skatt eller en

lagstadgad avgift fastställs på basis av lön som är underkastad förskottsuppbörd.

Utskottet föreslår att en lindring av progressionsförbehållet skall skrivas in i 77 § 1 mom. inkomstskattelagen och 1 § 2 mom. lagen om förskottsuppbörd. Ändringen syftar till samma mål som regeringen, dvs. en breddning av skattebasen. Avsikten med utskottets lindringsförslag är emellertid samtidigt att trygga den finländska projektexporten. Ändringarna kan alltså på detta stadium betraktas som försök och ses över omedelbart om det uppstår problem med den finländska projektexporten.

Utskottet förutsätter att regeringen omedelbart avger propositioner om ändring av de stadganden som nu skall godkännas, om ändringarna leder till försämrad projektexport.

2.2. *Beskattningen av utländska artister och sportutövare*

Regeringen föreslår att begreppet inkomst som förvärvats i Finland i 10 § inkomstskattelagen preciseras för artisters och sportutövares del så att såsom i Finland förvärvat inkomst betraktas inkomst som har förvärvats genom en artists eller sportutövares personliga verksamhet i Finland eller ombord på ett finskt fartyg. På inkomst som en begränsat skattskyldig förvärvat skall enligt källskattelagen betalas källskatt oberoende av vilket slag av inkomst som ersättningen för verksamheten skall anses vara och om den betalas till artisten eller sportutövaren själv eller till någon annan. Det föreslås dock att denna precisering av inkomstbegreppet förknippas med lindrigare beskattning av begränsat skattskyldiga artister och sportutövare i vissa fall. För att lindringen skall uppnås föreslås att det införs ett schablonmässigt kostnadsavdrag från artisters och sportutövares inkomst. Avdraget görs innan skatten uppbärs och det täcker andra utgifter än särskilt angivna verifierade utgifter. Avdraget uppgår till 30 procent. Förslaget innebär att den effektiva skatteprocenten sjunker från 35 till 24,5 procent. Dessutom föreslås att begränsat skattskyldigas verifierade rese-, transport- och logi-kostnader blir avdragbara, eftersom dessa kostnader, om de ersätts separat, inte är lön som är underkastad källskatt.

I Sverige betalar artister och idrottsmän en särskild 15 procents källskatt. För denna "särskilda inkomstskatt" finns en separat lag, som

trädde i kraft vid ingången av 1992. I lagen ingår stadganden om skatteplikt, skattepliktiga inkomster, skattesats och beskattningsförfarandet. Skattesatsen är 15 procent.

Utskottet föreslår att regeringens förslag till ändring av beskattningen av utländska artister och sportutövare skall ändras så att stadgandena motsvarar dem som tillämpas i Sverige. Det är dock inte möjligt att inom ramen för vår lagsystematik åstadkomma en lagstiftning som i alla detaljer svarar mot den svenska mallen. Utskottet föreslår att förslaget till ändring av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet skall ändras så att det svarar mot principerna i det svenska systemet. Källskatteprocenten sjunker till 15 procent och artisten eller sportutövaren beviljas inte några avdrag från inkomsten. I och med att skattesatsen sänks kunde också den föreslagna speciallättnaden för ersättning som betalas till ett samfund som inte strävar efter vinst slopas.

2.3. *Ändring av 5 § lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet*

Enligt lagförslaget 5 § skall källskatt inte uppbäras på folkpension. Utskottet föreslår att också andra pensioner enligt familjepensionslagen (38/69) som folkpensionsanstalten betalar ut av praktiska skäl skall jämföras med folkpension i detta stadgande. Enligt vad utskottet erfarit har ändringen inga nämnvärda ekonomiska verkningar.

2.4. *Definition av löntagare från utlandet*

I det tredje lagförslaget i regeringens proposition, dvs. förslaget till lag om källskatt för löntagare från utlandet, ingår i 2 § ett förslag till definition av löntagare från utlandet. Lagrummet ger en uttömmande definition av vem som kan anses vara en sådan löntagare från utlandet som en proportionell skattesats på 35 procent kan tillämpas på.

Utskottet föreslår att definitionen av löntagare från utlandet skall kompletteras med ett stadgande om att denne skall arbeta i uppgifter som kräver speciell sakkunskap. Syftet med villkoret är att Finland med hänvisning till skattelindring kan locka till sig personer med kunskaper och färdigheter som är viktiga bland annat för utveckling av produktionen, näringslivet och forskningen i vårt land då tillgången på dylika experter inte är tillräcklig hos oss.

2.5. *Ändring av vissa lagstadgade avgifter till följd av att källskattesystemet införs*

Regeringen konstaterar i sin proposition att införandet av systemet med källskatt för löntagare från utlandet förutsätter ändringar i bl.a. lagen om pension för arbetstagare och lagen om statens pensionsfond. Regeringen ansåg det emellertid inte vara motiverat att ta med dessa ändringar i propositionen utan avsåg ge nya propositioner om dem.

Eftersom det i lagförslaget redan ingår stadganden om en lagstadgad avgift, dvs. arbetsgivares socialskyddsavgift (10 §), och eftersom systemet med källskatt för löntagare från utlandet kan gälla den skattskyldige bara en tämligen kort tid, vore det i denna situation lämpligare att ta in alla behövliga stadganden om lagstadgade avgifter i den nu aktuella lagen än att temporärt ändra ett flertal olika stadganden om lagfästa avgifter.

Av dessa orsaker föreslår utskottet att i det föreliggande lagförslaget 10 § förutom arbetsgivares socialskyddsavgift tas in andra behövliga lagstadgade avgifter. Utskottets förslag omfattar enbart de ändringsförslag om vilka regeringen enligt propositionsmotiveringen skall avge särskilda propositioner.

2.6. *Lag om undanröjande av internationell dubbelbeskattning*

Utskottet föreslår att det fel av teknisk natur som ingår i 6 § 1 mom. skall rättas.

Utskottet föreslår värdsamt

att lagförslag 6 skall godkännas utan ändringar och lagförslagen 1—5 sålydande:

1.

Lag

om ändring av inkomstskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut

upphävs i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/92) 135 § 2 — 4 mom.,

ändras 9 § 3 mom., 76 § 4 punkten och 77 § 1 mom.,

av dessa 76 § 4 mom. sådant det lyder i lag av den 29 december 1994 (1465/94), och

fogas till 10 § en ny 4 a och 4 b punkt, till lagen en ny 13 a §, till 68 § ett nytt 3 mom., till 76 §, sådan den lyder delvis ändrad genom nämnda lag av den 29 december 1994, en ny 5 punkt och ett nytt 2 mom. samt till 96 §, sådan den lyder delvis ändrad genom sistnämnda lag och lag av den 30 december 1993 (1502/93), ett nytt 9 mom. som följer:

9, 10, 13 a, 68 och 76 §§
(Såsom i regeringens proposition)

77 §

Arbetsinkomst utomlands

Av den lön som erhållits för arbete som utförts utomlands (*arbetsinkomst utomlands*) beaktas vid beskattningen på det sätt som stadgas i 6 § lagen om undanröjande av internationell dubbelbeskattning (/) 60 procent, om utlandsvistelsen på grund av detta arbete varar minst sex månader utan avbrott (*utlandstjänstgöring*). I övrigt betraktas *inkomst utomlands* inte som *skattepliktig inkomst*. Som *arbetsinkomst utomlands* anses dock inte lön som arbetsstaten enligt ett

gällande avtal mellan Finland och denna stat för undvikande av dubbelbeskattning inte primärt får beskatta, och inte heller lön som har uppburits från finska staten, en finsk kommun eller något annat finskt offentligrättsligt samfund eller från Finlands Utrikeshandelsförbund rf eller för arbete ombord på ett finskt fartyg eller luftfartyg.

96 §

(Såsom i regeringens proposition)

Ikraftträdelsestadgandet
(Såsom i regeringens proposition)

2.

Lag**om ändring av lagen om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet**

I enlighet med riksdagens beslut

ändras i lagen den 11 augusti 1978 om beskattning av begränsat skattskyldig för inkomst och förmögenhet (627/78) 2 § 2 mom., 3 § 1 mom., 5 §, 6 § 1 och 3 mom., 7 §, 16 § 2 mom. och 17 §,

av dessa 3 § 1 mom. sådant det lyder i lag av den 8 december 1994 (1106/94), 5 och 7 §§ sådana de lyder i lag av den 30 december 1992 (1544/92) och 6 § 1 mom. sådant det lyder i lag av den 30 november 1990 (1022/90), och

fogas till 3 § ett nytt 6 mom. (*utesl.*) som följer:

2 §

Om inte något annat stadgas i denna lag, iaktas på motsvarande sätt vad som på annat ställe i skattelagstiftningen stadgas om skatteplikt för begränsat skattskyldigs inkomster och tillgångar samt om avdrag från dem. Vid uppbörd av källskatt får från inkomsten göras endast de avdrag som stadgas i (*utesl.*) 6 § (*utesl.*).

3 §

(1 mom. såsom i regeringens proposition)

Om ersättning genom personlig verksamhet av artist eller sportutövare betalas till ett utländskt samfund eller en person som inte är bosatt i Finland, anses vid uppbörden av källskatt endast detta samfund eller denna person som skattskyldig. (*Utesl.*)

4 §

(*Utesl.*)

5 §

Källskatt uppbärs inte på folkpension eller pension enligt familjepensionslagen (38/69).

6 §

(Såsom i regeringens proposition)

7 §

Källskatten utgör 28 procent på dividend, ränta, royalty och gottgörelse för bolagsskatt samt 35 procent på lön, pension, annan utbetalning som avses i 5 § lagen om förskottsuppbörd samt på fondandel som en personalfond betalar och på överskott som en sådan fond delar ut. *Källskatten är 15 procent* på sådan ersättning genom verksamhet av artist eller sportutövare som avses i 3 § 1 mom. Källskatten tillfaller i sin helhet staten.

16 och 17 §§

(Såsom i regeringens proposition)

Ikraftträdelsestadgandet

(Såsom i regeringens proposition)

3.

Lag**om källskatt för löntagare från utlandet**

I enlighet med riksdagens beslut stadgas:

1 §

(Såsom i regeringens proposition)

2 §

Definition av löntagare från utlandet

Med löntagare från utlandet avses vid tillämpningen av denna lag en fysisk person, om

(1 punkten såsom i regeringens proposition)

2) den penninglön som till honom betalas för arbetet uppgår till minst 35 000 mark i månaden under hela den tid det arbete som avses i denna lag pågår, (*utesl.*)

3) han arbetar i uppgifter som kräver speciell sakkunskap, och

(4 punkten såsom 3 punkten i regeringens proposition)

Om en löntagare från utlandet arbetar som lärare vid ett finskt universitet, en finsk högskola eller annan högre läroanstalt eller bedriver vetenskapligt forskningsarbete i allmänt intresse och inte till en viss persons eller ett visst samfunds enskilda nytta krävs inte att *de* villkor som stadgas i 1 mom. 2 och 3 punkten uppfylls.

(3 mom. såsom i regeringens proposition)

3—9 §§

(Såsom i regeringens proposition)

10 §

Arbetsgivares socialskyddsavgift

Lön som är föremål för källskatt på löneinkomst anses som sådan lön *på grund av vilken skall betalas andra än i 1 § avsedda socialskyddsavgifter, arbetspensionsförsäkringspremier, olycksfallsförsäkringspremier och arbetslöshetsförsäkringspremier, om vilka i övrigt i tillämpliga delar gäller vad som särskilt är stadgat om dem.*

11 och 12 §§

(Såsom i regeringens proposition)

4.

Lag

om undanröjande av internationell dubbelbeskattning

I enlighet med riksdagens beslut stadgas:

1—5 §§

(Såsom i regeringens proposition)

6 §

Undantagandemetoden med progressionsförbehåll

Inkomst som förvärvats i en främmande stat och i fråga om vilken Finland i ett internationellt avtal har avstått från att använda sin beskattningsrätt är skattepliktig inkomst för fysisk person, sammanslutning och dödsbo. Från skatterna på den skattskyldiges inkomst dras dock av en del som motsvarar den *från skatt befriade* inkomstens andel av den inkomst som hänför sig till förvärvskällan och inkomstslaget (*undantagandemetoden med progressionsförbehåll*). När den inkomst som förvärvats i den främmande staten

beräknas, avdras utgifterna för förvärvandet eller bibehållandet av inkomsten och de räntor som hänför sig till inkomsten, om inte något annat stadgas på annat ställe. Utgifterna och räntorna är dock inte avdragbara till den del de överstiger beloppet av den inkomst som förvärvats i den främmande staten även om de hade fått dras av enligt inkomstskattelagen (1535/92), lagen om beskattning av inkomst av näringsverksamhet (360/68) eller inkomstskattelagen för gårdsbruk (543/67). Avdraget för skatterna på inkomsterna görs från de olika skatterna i den proportion de står till varandra.

(2 mom. såsom i regeringens proposition)

7—11 §§

(Såsom i regeringens proposition)

5.

Lag**om ändring av lagen om förskottsuppbörd**

I enlighet med riksdagens beslut
upphävs i lagen den 28 november 1959 om förskottsuppbörd 30 §, sådant detta lagrum lyder i lag av
 den 22 februari 1991 (352/91), samt
fogas till 1 § ett nytt 2 mom. som följer:

1 §

Utan hinder av vad som stadgas i 1 mom.
 tillämpas stadgandena i denna lag på lön som
 betalats för arbete som utförts utomlands även
 när inkomsten beaktas vid beskattningen på det
 sätt som avses i 6 § lagen om undanröjande av

internationell dubbelbeskattning (/). *Såsom
 lön enligt 4 § anses dock 60 procent av lön som
 betalats för arbete som utförts utomlands.*

Ikraftträdelsestadgandet
 (Såsom i regeringens proposition)

Helsingfors den 24 november 1995

I den avgörande behandlingen deltog ordfö-
 randen Pekkarinen, vice ordföranden Törnqvist,
 medlemmarna Ala-Nissilä, Kallis, Laaksonen,
 Laitinen, Puisto, Rajamäki, Rauramo (delvis),

Saario, Sasi (delvis), Tykkyläinen och Vihriälä
 samt suppleanterna Joenpalo, P. Leppänen,
 Liikkanen (delvis), H. Markkula-Kivisilta, A.
 Ojala (delvis), Pykäläinen, Saarinen och Uotila.

Reservation*Utskottets ändringar dåligt beredda*

Regeringens proposition innehåller flera änd-
 ringar i inkomstbeskattningen av utlänningar.
 Regeringen föreslår att beskattningen skall
 skärpas för finländare som arbetar utomlands
 och lindras för utlänningar som arbetar i
 Finland. Utskottet har gjort ändringar i rege-
 ringens tekniskt sett komplicerade förslag efter
 en i vårt tycke mycket bristfällig beredning. I
 synnerhet ändringarna i beskattningen av ut-
 ländska artister och sportutövare hade klart be-
 hövt en bättre beredning. Beskattningen av ut-
 länningar behöver också i övrigt förenklas, inte
 kompliceras.

Enhetlig källskattesats

Den stränga beskattningen av förvärvsin-
 komster som drabbar såväl finländare som ut-
 ländska medborgare gör det svårt att få toppex-
 pertis till Finland. De kostnader som arbetet och
 flyttningen till landet medför för utlänningar
 komplicerar situationen. En tidsbunden skatte-
 lättnad för utländska experter och personer som
 arbetar vid finska universitet, finska högskolor
 eller andra högre läroanstalter kan i detta hänse-
 ende vara motiverad.

Enligt vår mening bör källskatten för ovan
 nämnda utländska skattskyldiga i konsekvens-
 ens och rättvisans namn vara densamma som för

dem som arbetar för Nordiska Investeringsbanken i Finland. Källskatten bör därför vara 40 procent i stället för 35 procent såsom regeringen föreslagit. Lagens 5 § bör ändras i enlighet härmed.

Definitionen i regeringens proposition av löntagare från utlandet utesluter i alla situationer finska medborgare, oavsett hur länge de bott utomlands och oavsett att de i övrigt fyller villkoren i lagen. Vi anser att begränsningen vad gäller finskt medborgarskap skall strykas beträffande samtliga situationer i lagens 2 §.

Sexmånadersregeln bör inte upphävas nu

Ändringarna i regeringens proposition innebär för finländare att beskattningen skärps för lön som förtjänats utomlands. Lagändringarna är föga förenliga med vår ekonomi och vårt sysselsättningsläge. Ändringarna påverkar negativt de finländska företagens internationalisering och konkurrenskraft. De leder till stegrade lönekostnader, vilket gör det svårare för finländska företag att sysselsätta finländare utomlands.

Konsekvenserna av en skärpning av sexmånadersregeln skulle i dagens läge vara synnerligen svåra för byggnadsbranschen och annan projektexport. De projekt som finländska företag exporterat har traditionellt gett byggnadsmaterials- och byggnadsmaskinsindustrin beställningar, som de nu skulle gå miste om ifall propositionen går igenom. Det tvååriga övergångsstadgande

som regeringen föreslår för byggnadsprojekt i Ryssland och Ukraina löser inte de problem som ändringarna ger upphov till.

Den nu gällande sexmånadersregeln ger inte upphov till någon större snedvridenhet i beskattningen av löneinkomster. Inte heller leder den till att skatteintäkterna i Finland sjunker avsevärt. Slutresultatet kan i den aktuella situationen bli det omvända; de finländska företagens projektexport stagnerar, finländska arbetare får inget arbete, de planerade skatterna flyter inte in och arbetslöshetsutgifterna ökar.

Från förvaltningssynpunkt är den nu gällande sexmånadersregeln klar. Regeringens ändringar och de ändringar som utskottet föreslagit i dem gör stadgandena ännu mer invecklade. De ökar byråkratin såväl inom skatteförvaltningen som vid företagen och medför kännbara extra kostnader jämfört med det nuvarande systemet.

Vår mening är att den nu gällande sexmånadersregeln tills vidare bör vara oförändrad och att 77 § inkomstskattelagen därför inte bör ändras. Därmed är också ändringen av lagen om förskottsuppbörd obehövlig och bör förkastas.

Med anledning av det ovan sagda föreslår vi

att det femte lagförslaget i propositionen skall förkastas,

att det andra och fjärde lagförslaget skall godkännas i enlighet med utskottets betänkande och

att det första och tredje lagförslaget skall godkännas sålydande:

1.

Lag

om ändring av inkomstskattelagen

I enlighet med riksdagens beslut

upphävs i inkomstskattelagen av den 30 december 1992 (1535/92) 135 § 2—4 mom.,

ändras 9 § 3 mom. och 76 § 4 punkten (*utesl.*),

av dessa 76 § 4 mom. sådant det lyder i lag av den 29 december 1994 (1465/94), och

fogas till 10 § en ny 4 a och 4 b punkt, till lagen en ny 13 a §, till 68 § ett nytt 3 mom., till 76 §, sådan den lyder delvis ändrad genom nämnda lag av den 29 december 1994, en ny 5 punkt och ett nytt 2 mom. samt till 96 §, sådan den lyder delvis ändrad genom sistnämnda lag och lag av den 30 december 1993 (1502/93), ett nytt 9 mom. som följer:

9, 10, 13 a, 68 och 76 §§
(Såsom i utskottets betänkande)

77 §
(*Utesl.*)

96 §
(Såsom i utskottets betänkande)

Kraftträdelsestadgandet
(Såsom i utskottets betänkande)

3.

Lag

om källskatt för löntagare från utlandet

I enlighet med riksdagens beslut stadgas:

1 §
(Såsom i utskottets betänkande)

2 §

Definition av löntagare från utlandet

Med löntagare från utlandet avses vid tillämpningen av denna lag en fysisk person, om

(1—3 punkten såsom i utskottets betänkande)

4) (*utesl.*) han inte har varit allmänt skattskyldig i Finland under de fem kalenderår som föregår det år då det arbete som avses i denna lag började.

(2 och 3 mom. såsom i regeringens proposition)

3 §

Underlaget för och beloppet av skatten

Källskatten på löneinkomst är 40 procent av totalbeloppet av den förskotts innehållning underkastade lön, beräknad enligt lagen om förskottsuppbörd (418/59), som uppburits på grund av arbete som avses i 2 §. Skattskyldig är inkomsttagaren. Skatten uppbärs som en slutlig skatt så att arbetsgivaren drar av skatten från den lön som betalas.

4—12 §§

(Såsom i utskottets betänkande)

Helsingfors den 24 november 1995

Olavi Ala-Nissilä
Raimo Liikkanen

Jukka Vihriälä
Bjarne Kallis
Mauri Pekkarinen

